

Til lovforslag nr. L 51. Vedtaget af Folketinget ved 3. behandling den 13. december 1988*)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Succession ved familieoverdragelse)

§ 1

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (kildeskat), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 554 af 16. september 1988, fo- retages følgende ændringer:

Efter § 33 B indsættes:

»§ 33 C. Ved overdragelse i levende live af en virksomhed eller en andel heraf til børn, børne- børn, søskende, søskendes børn eller søskendes børnebørn kan parterne i overdragelsen anven- de reglerne i stk. 2-11. Adoptivforhold eller stedbarnsforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold. Stk. 2-11 gælder ikke for fast ejendom, som er omfattet af ejendoms- avancebeskatningsloven. Stk. 2-11 gælder heller ikke for fortjeneste, der skal beskattes efter reglerne i kursgevinstbeskatningsloven, med- mindre det sker efter reglerne i samme lovs § 3, stk. 1, § 4 eller § 6, stk. 1. For aktier, anparter og andelsbeviser og lignende gælder aktieavance- beskatningslovens § 11, uanset om de indgår i virksomheden.

Stk. 2. Fortjeneste ved overdragelsen beskat- tes ikke hos overdrageren. Ved beskatning af erhververen skal virksomhedens aktiver med hensyn til skattemæssige af- og nedskrivninger samt til beskatning af fortjenester og fradrag af tab ved salg behandles, som om de var anskaf- fet af erhververen på de tidspunkter og til de beløb, hvortil de i sin tid var anskaffet af over- drageren. Eventuelle skattemæssige af- og ned- skrivninger, som er foretaget af overdrageren, skal anses for foretaget af erhververen. Hvis ak- tiverne er anskaffet af overdrageren som led i dennes næringsvej eller i spekulationsøjemed,

skal fortjeneste eller tab, som fremkommer ved salg af aktiverne foretaget af erhververen, med- regnes ved opgørelsen af dennes skattepligtige indkomst i det omfang, fortjenesten eller tabet skulle have været medregnet ved opgørelsen af overdragerens skattepligtige indkomst, hvis salget var foretaget af denne.

Stk. 3. Erhververens afskrivningsgrundlag pristalsreguleres ikke i det indkomstår, hvor er- hvervelsen finder sted.

Stk. 4. Tab, som konstateres ved overdragel- se af aktiver, fradrages i overdragerens skatte- pligtige indkomst i samme omfang som ved salg til andre personer. Som salgssum betragtes den værdi, der er lagt til grund ved beregning af gaveafgift eller indkomstskat af erhvervelsen. Har erhvervelsen ikke været afgifts- eller ind- komstskattepligtig, anvendes det pågældende aktivs værdi i handel og vandel på overdragel- sestidspunktet. Erhververen skal herefter an- vende disse værdier som skattemæssig anskaf- felsestsum og indtræder ikke i overdragerens skattemæssige stilling med hensyn til disse akti- ver.

Stk. 5. Erhververen kan ikke fratække un- derskud fra indkomstår før erhvervelsen i for- tjeneste ved overdragelse af virksomheden.

Stk. 6. Beslutning om, at erhververen indtræ- der i overdragerens skattemæssige stilling, skal senest meddeles i forbindelse med indgivelse af overdragerens selvangivelse.

Stk. 7. Hvis de værdiansættelser, parterne har lagt til grund ved overdragelsen, ændres i forbindelse med beregning af afgift eller skat af en eventuel gave, kan parterne træffe en ny be- slutning om, hvorvidt erhververen indtræder i overdragerens stilling. Den skal meddeles skat-